

**КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ**

*Кафедра налогообложения*

**В.И. НАСЫРОВА, Д.А. ЗАРИПОВА**

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ  
МАЛОГО БИЗНЕСА**

**Учебно-методические материалы для проведения  
семинарских, практических занятий  
и самостоятельной работы магистрантов  
образовательной программы высшего  
профессионального образования по направлению:  
38.04.01 Экономика**

**Казань – 2014**

**УДК 336.226.1**  
**ББК У65.26**

*Принято на заседании кафедры налогообложения  
Протокол № 2 от 6 октября 2014 года*

**Рецензенты:**

кандидат экономических наук,  
доцент кафедры налогообложения ИУЭиФ КФУ **Ю.М. Галимарданова;**  
кандидат экономических наук,  
доцент кафедры налогообложения ИУЭиФ КФУ **М.Е. Орлова**

**Насырова В.И., Зарипова Д.А.**

**«Налогообложение малого бизнеса»** Учебно-методические материалы для проведения семинарских, практических занятий и самостоятельной работы магистрантов образовательной программы высшего профессионального образования по направлению: 38.04.01 Экономика / В.И. Насырова. – Казань: Казан. ун-т, 2014. – 26 с.

Малый бизнес в Российской Федерации переживает в настоящее время нелегкие времена. Помимо необходимости ответов на вызовы времени в связи со сложившейся экономической ситуацией, важное значение приобретает адекватное построение налогообложения малого бизнеса. Субъекты малого бизнеса не имеют широкого инструментария налогового планирования и оптимизации, поэтому особую актуальность приобретают вопросы использования имеющихся возможностей субъектов малого бизнеса по выбору режимов налогообложения.

Методическая разработка по дисциплине «Налогообложение малого бизнеса» предназначена для проведения семинарских и практических занятий, а также для организации самостоятельной работы магистрантов, обучающихся по направлению 38.04.01 «Экономика» (магистерская программа «Налогообложение экономических видов деятельности»).

© Насырова В.И., 2014  
© Казанский университет, 2014

## Содержание

Введение	4
Тема 1. Налоговое регулирование малого бизнеса	7
Тема 2. Налогообложение субъектов малого бизнеса в рамках общего режима налогообложения	10
Тема 3. Налогообложение субъектов малого бизнеса в рамках специальных налоговых режимов	16
Тема 4. Актуальные проблемы налогообложения малого бизнеса	21

## **Введение**

Методическая разработка подготовлена в соответствии с программой курса и предназначена для проведения семинарских и практических занятий, а также для выполнения самостоятельной работы по дисциплине «Налогообложение малого бизнеса».

Цель данного пособия – обеспечить методическое руководство для освоения дисциплины «Налогообложение малого бизнеса».

Материалы к подготовке и проведению семинарских занятий включают в себя вопросы для обсуждения, контрольные вопросы, задачи к практической части занятий, задания для самостоятельной работы, список рекомендуемой литературы.

*Подготовка к занятиям* основана на планах занятий. Основное требование к подготовке и участию магистрантов в занятиях заключается в том, что они должны самостоятельно готовиться к занятиям и творчески в них участвовать. Тренировочная функция занятий не должна приводить к максимальному автоматизму практических навыков.

Этапы подготовки к занятиям включают: повторение уже имеющихся знаний по конспекту лекций, а затем по научной литературе; углубление знаний по теме с использованием рекомендованной литературы; выполнение конкретного домашнего задания (решение ситуации, составление отчетов и т.п.).

Семинарские занятия по дисциплине «Налогообложение малого бизнеса» проводятся с целью изучения и усвоения магистрантами теоретических и практических вопросов налогообложения малого бизнеса. Уровень усвоения магистрантами теоретического материала проверяется посредством опроса по основным вопросам темы. Усвоение практического материала оценивается посредством проверки выполненных заданий.

Задания для проведения практических занятий предусматривают решение практических ситуаций, где студенту на основе актуальной правовой базы

необходимо будет произвести расчет налоговых обязательств, определить налоговую ставку, применяемые освобождения или льготы. При применении интерактивных форм проведения занятий используется метод «Case-study», решение практических ситуаций. Данная форма занятий предусмотрена по темам 1, 3 дисциплины «Налогообложение малого бизнеса».

Уровень усвоения магистрантами теоретического и практического материала проверяется посредством опроса по основным вопросам темы и выполнения заданий. Перечень контрольных вопросов позволит магистрантам закрепить изученный материал, подготовиться к блиц - опросам по темам, либо к промежуточным контрольным работам.

Контрольные вопросы и задания для самостоятельной работы предназначены для проверки качества усвоения лекционного и нормативного материала. Ответы на контрольные вопросы и задания готовятся магистрантами самостоятельно и проверяются преподавателем на практических занятиях.

Задания выполняются магистрантами в письменной форме во внеаудиторное время до проведения семинарского занятия по данной теме. Преподаватель определяет количество заданий, которые необходимо выполнить каждому магистранту в письменной форме. Преподаватель может проверить выполнение заданий, как во время семинарского или практического занятия в процессе публичного выступления, так и вне рамок аудиторного занятия. Преподаватель оценивает выполнение заданий по содержанию, оформлению, срокам исполнения, дает заключение по качеству его выполнения, в случае необходимости, направляет на доработку.

Контрольные вопросы и задания предназначены для проверки качества усвоения лекционного материала. Ответы на контрольные вопросы готовятся магистрантами самостоятельно и проверяются преподавателем на семинарских занятиях. Выполнение домашних заданий и рассмотрение ситуаций в рамках семинарских занятий позволяет магистрантам применить теоретические знания, полученные на лекциях и семинарских занятиях в практике налогообложения малого бизнеса.

Задания для контроля самостоятельной работы магистрантов предназначены для углубления знания дисциплины, выработки навыков научной и педагогической работы. Задания выполняются магистрантами в письменной форме и рецензируются преподавателем во внеаудиторное время после проведения семинарского занятия по соответствующей теме.

Выполнение заданий для самостоятельной работы позволяет реализовать творческую составляющую учебного процесса. Магистранты самостоятельно осуществляют подбор литературы и детально анализируют нормы налогового законодательства по заданным темам. Данная форма учебного процесса позволяет реализовать творческие способности магистрантов, развить их навыки к научному труду, совершенствовать педагогические умения и подходы к подаче материала по заданной теме. Выполненные письменно задания сдаются на проверку преподавателю, который может направить их на доработку в случае недостаточной глубины исследований. Положительно оценивается подача материала, его систематизация и наглядность.

***Задача семинарских занятий:***

- расширение, углубление и детализация научных знаний, полученных на лекциях;
- развитие и совершенствование умений и навыков;
- развитие научного мышления и речи;
- проверка и учет знаний;
- развитие научного кругозора и общей культуры;
- развитие познавательной активности и привитие навыков самостоятельной работы, особенно с дополнительной и специальной литературой;
- развитие и совершенствование навыков ведения коллективной беседы, участия в творческой дискуссии, умения аргументировано отстаивать свои взгляды.

## **Тема 1. Налоговое регулирование малого бизнеса (2 занятия)**

### *Вопросы для обсуждения*

1. Малый бизнес в странах с рыночной экономикой.
2. Критерии определения субъектов малого предпринимательства.
3. Формы налогового регулирования малого бизнеса.
4. Оценка налоговых рисков на этапе создания малого бизнеса.
5. Налоговые режимы субъектов малого бизнеса.

### *Контрольные вопросы*

1. Какова роль малого бизнеса в развитии экономики?
2. Какие этапы развития малого предпринимательства в России вы можете выделить?
3. Какие формы организации малого предпринимательства существуют в РФ, за рубежом?
4. Кто относится к субъектам малого предпринимательства по законодательству РФ?
5. В чем заключается индивидуальное предпринимательство?
6. Какие индикаторы эффективности налогообложения малого бизнеса вы знаете?
7. Как вы можете оценить динамику развития малых предприятий по отраслям экономики и территории страны, особенности их налогообложения?
8. Каковы налоговые последствия покупки готового бизнеса?
9. Какие особенности налогообложения франшизы?
10. Каковы возможности налоговой оптимизации при выборе организационно-правовой формы малого предпринимательства?

### *Контрольные задания*

Подготовить эссе с обобщением мировой практики налогового стимулирования малого бизнеса. Выбрать конкретную страну и

проанализировать эффективность мер налогового регулирования малого бизнеса.

***Занятие 1 – интерактивное занятие (case-study) в виде сравнения форм налогового регулирования субъектов малого бизнеса в России и зарубежных странах и обсуждения на практическом занятии.***

***Задание для интерактивного занятия***

Дать сравнительную характеристику форм налогового регулирования субъектов малого бизнеса в РФ и в одной из следующих зарубежных стран: Великобритании, США, Швеции, Австрии, Германии, Франции, Италии, Финляндии, Латвии, Казахстане, Испании, Дании, Японии, Канаде, Бельгии, Норвегии, Румынии, Болгарии, Китае, Азербайджане, Швейцарии, Польше, Венгрии, Бразилии, Израиле, Чехии.

Сравнительную характеристику провести по следующим параметрам:

- критерии отнесения к субъектам малого бизнеса;
- система льгот в рамках общего режима налогообложения;
- система специальных налоговых режимов;
- инфраструктура налогового регулирования субъектов малого бизнеса.

Выполненное задание оформить в виде презентации. По результатам исследования сделать соответствующие выводы в письменной форме. Задание выполняется магистрантом самостоятельно и обсуждается на семинарском занятии.

***Задания для самостоятельной работы***

1. Классифицировать страны по подходам к налоговому стимулированию развития малого бизнеса.

2. Изучить полномочия региональных и муниципальных органов власти по налоговому регулированию развития малого бизнеса в РФ. Определить инфраструктуру поддержки малого предпринимательства в РФ. Оценить ее эффективность.



### *Рекомендуемая литература*

1. Волкова-Гончарова Т. А. и др. Современная оценка экономического и налогового потенциала малого предпринимательства. Москва: Логос, 2013. - 232с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=14503>]
2. Колпакиди Д. В. Предпринимательская деятельность : учебное пособие. Иркутск: Иркутский государственный лингвистический университет, 2012. - 394 с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=11687>]
3. Мамедова Н.А., Девяткин Е.А. Малый бизнес в рыночной среде: учебное пособие. Москва: Евразийский открытый институт, 2011. - 153с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=6385>]
4. Шувалова Е. Б. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-практическое пособие / Е. Б. Шувалова, В. В. Климовицкий, А. М. Пузин. - Москва: Евразийский открытый институт, 2010. - 135 с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=6433>]
5. Валигурский Д.И. Организация предпринимательской деятельности. Москва: Дашков и К°, 2012. – 520 с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=3620>]
6. Бутова Т.В. Дунаева А.И. Удачин Н.О. Анализ моделей взаимодействия власти и бизнеса в зарубежных странах / Интернет-журнал \"Науковедение\", Вып. 2 (21), 2014. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=485493>]
7. Налоговая политика. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / [И. А. Майбуров и др.]; под ред. И. А. Майбурова. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. -

519 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=376737>]

8. Налоговые реформы. Теория и практика [Электронный ресурс]: монография для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / [И. А. Майбуров и др.]; под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 463 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=376749>]

## **Тема 2. Налогообложение субъектов малого бизнеса в рамках общего режима налогообложения (2 занятия)**

### *Вопросы для обсуждения*

1. Налогообложение организаций – субъектов малого бизнеса в рамках общего режима налогообложения
2. Налогообложение индивидуальных предпринимателей в рамках общего режима налогообложения

### *Контрольные вопросы*

1. Какие федеральные налоги и сборы, уплачивают организации-субъекты малого бизнеса?
2. Какие федеральные налоги и сборы, уплачивают индивидуальные предприниматели-субъекты малого бизнеса?
3. Какие основные особенности исчисления и уплаты налога на доходы индивидуальных предпринимателей?
4. Каким образом осуществляется декларирование доходов индивидуальных предпринимателей?
5. Какие особенности исчисления налога на доходы индивидуальных предпринимателей, полученных от предпринимательской и непредпринимательской деятельности? Как они разграничены?

6. Какие региональные налоги и сборы, уплачиваются субъектами малого бизнеса?

7. Какие местные налоги и сборы, уплачиваются субъектами малого бизнеса?

### *Контрольные задания*

Рассмотреть перспективы налогообложения имущества и земли субъектов малого бизнеса, оформить в виде научного доклада.

### *Практические задания.*

1. Индивидуальный предприниматель получил доход от занятия предпринимательской деятельностью в сумме 88 900 руб. Расходы составили 10 000 руб. Определить налогооблагаемый доход предпринимателя и сроки уплаты авансовых платежей на следующий налоговый период.

2. Индивидуальным предпринимателем приобретено основное средство стоимостью 45 000 руб. Срок полезного использования объекта составляет 50 месяцев, но этот объект у предыдущего собственника уже находился в эксплуатации 12 месяцев. Определить ежемесячную сумму амортизации.

3. Предполагаемый доход на текущий год индивидуальным предпринимателем был заявлен в размере 93 000 руб., сумма авансового платежа составила 12 090 руб. По сроку до 15 июля текущего года был уплачен авансовый платеж в размере 6045 руб., но по данным налогового учета доход за январь - июль нарастающим итогом составил 200 000 руб., поэтому индивидуальный предприниматель представил в налоговую инспекцию декларацию о предполагаемом доходе, заявив сумму в размере 270 000 руб. Определить суммы авансовых платежей, подлежащих уплате с учетом корректировок.

### *Задания для самостоятельной работы.*

1. Тема: «Налог на доходы физических лиц»

Подобрать и проработать ситуации из арбитражной практики:

- 1) по формированию доходов ИП,
- 2) по признанию расходов ИП,
- 3) по применению ИП совместно с общим режимом других налоговых

режимов и особенностям налогообложения доходов и имущества

2. Тема: «Налог на добавленную стоимость»

Подобрать и проработать ситуации из арбитражной практики:

- 1) возможности применения освобождения от обязанностей налогоплательщиков в соответствии со ст. 145 НК РФ,
- 2) исчисление и уплата НДС индивидуальными предпринимателями,
- 3) порядок ведения налогового учета по НДС.

3. Дайте критическую оценку ответам на поставленные вопросы, раскройте полноту ответов и обоснуйте свои замечания.

Тема: «Расчет пропорции для ведения раздельного учета НДС: включение в расчет оборотов по операциям, не признаваемым объектом налогообложения в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ»

Вопросы: 1. Должно ли малое предприятие при расчете доли совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, учитывать расходы по операциям, не признаваемым объектом налогообложения в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ?

2. Должно ли малое предприятие при расчете доли стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период, учитывать доходы по операциям, не признаваемым объектом налогообложения в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ?

Ответ: В п. 2 ст. 146 НК РФ перечислены операции, не признаваемые объектом налогообложения НДС. В абз. 4, 9 п. 4 ст. 170 НК РФ говорится об операциях, не подлежащих налогообложению НДС (освобожденных от

налогообложения). Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), перечислены в ст. 149 НК РФ.

Поскольку в п. 4 ст. 170 НК РФ указываются "операции, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения)", а в ст. 146 НК РФ речь идет об "операциях, не признаваемых объектом налогообложения", то можно предположить, что п. 4 ст. 170 НК РФ касается только операций, поименованных в ст. 149 НК РФ, и не распространяется на операции, указанные в п. 2 ст. 146 НК РФ.

Однако, понятия "операция, не признаваемая объектом обложения НДС" и "операция, не подлежащая обложению НДС" в целях применения п. 4 ст. 170 НК РФ тождественны в связи с тем, что оба понятия обозначают операции, не облагаемые НДС.

Следует отметить, что в п. 4 ст. 170 НК РФ действительно идет речь только об операциях, не подлежащих налогообложению, однако для включения НДС в стоимость приобретенных товаров, используемых для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость (абз. 2 п. 4 ст. 170 НК РФ), использована отсылочная норма к п. 2 ст. 170 НК РФ, в котором имеется четыре самостоятельных подпункта, раскрывающие полное содержание "операций, не подлежащих налогообложению", в том числе согласно пп. 4 п. 2 ст. 170 НК РФ к ним относятся и операции, не признаваемые объектом налогообложения согласно п. 2 ст. 146 НК РФ.

Таким образом, правило о ведении раздельного учета "входящих" сумм НДС применяется и к операциям, не признаваемым объектом налогообложения НДС, перечисленным в п. 2 ст. 146 НК РФ.

ВАС РФ в Определении от 30.06.2008 N 6529/08 по делу N A42-5290/07 указал, что исключение из расчета пропорции по распределению налога в части расходов, понесенных от всех видов деятельности (п. 4 ст. 170 НК РФ), операций по сдаче в аренду за пределами территории Российской Федерации воздушных судов (не являются объектом обложения по п. 1 ст. 146, п. 2 ст. 148 НК РФ) приведет к искажению расчета и неправомерному увеличению налога

на добавленную стоимость, подлежащего предъявлению к вычету, поскольку общехозяйственные расходы налогоплательщика связаны с получением обществом доходов от всех видов деятельности и подлежат включению в расходы как от основной деятельности, так и от деятельности по аренде воздушных судов.

В Постановлении Президиума ВАС РФ от 05.07.2011 N 1407/11 по делу N А40-167992/09-13-1421 суд указал:

"Предусмотренное пунктом 4 статьи 170 Кодекса правило ведения раздельного учета сумм этого налога по приобретенным товарам (работам, услугам) касается случаев, когда налогоплательщик осуществляет одновременно как облагаемые, так и не облагаемые налогом (исключенные из налогообложения) операции по любым основаниям, предусмотренным главой 21 Кодекса. Иное толкование пункта 4 статьи 170 Кодекса не согласуется с изложенным в пункте 2 этой статьи общим порядком отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)".

Иными словами, ВАС РФ сделал вывод о том, что, определяя суммы налога пропорциональным методом при ведении раздельного учета, налогоплательщик должен учитывать все операции по реализации.

Таким образом, при расчете доли совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, в общей величине совокупных расходов малое предприятие должно учитывать расходы по операциям, не признаваемым объектом налогообложения в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ.

При расчете доли стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период, должны учитываться доходы по операциям, не признаваемым объектом налогообложения в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ.

## Рекомендуемая литература

1. Валигурский Д.И. Организация предпринимательской деятельности. Москва: Дашков и К°, 2012. – 520 с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=3620>]
2. Кинсбурская В. А. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах. Москва: Юстицинформ, 2013. - 206с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=13893>]
3. Бюджетирование в системе управленческого учета малого бизнеса: методика и организация постановки: Моногр./ М.А. Вахрушина, Л.В. Пашкова. - Москва: Вуз. учеб.: ИНФРА-М, 2015. - 114 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=461248>]
4. Налоговая политика. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / [И. А. Майбуров и др.]; под ред. И. А. Майбутова. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 519 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=376737>]
5. Налоговые реформы. Теория и практика [Электронный ресурс]: монография для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / [И. А. Майбуров и др.]; под ред. И. А. Майбутова, Ю. Б. Иванова. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 463 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=376749>]
6. Малый инновационный бизнес: Учебник Горфинкель Владимир Яковлевич, Попадюк Т. Г. Вузовский учебник. Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М, 2013. – 264 с. . [Местонахождение: Научная

библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

7. Харченко, О. Н. Формирование системы бухгалтерского учета на малых предприятиях: монография / О. Н. Харченко, А. А. Туровец. - Красноярск: Сибирский федеральный ун-т, 2012. - 208 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=492081>]

### **Тема 3. Налогообложение субъектов малого бизнеса в рамках специальных налоговых режимов (2 занятия)**

#### *Вопросы для обсуждения*

1. Упрощенная система налогообложения: достоинства и недостатки для организаций и индивидуальных предпринимателей.
2. Нарушение ограничений применения упрощенной системы налогообложения: налоговые последствия.
3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: достоинства и недостатки для организаций и индивидуальных предпринимателей.
4. Реализация права на повторное применение системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.
5. Патентная система налогообложения: достоинства и недостатки.
6. Порядок исчисления стоимости патента.

#### *Контрольные вопросы*

1. Как осуществляется переход на упрощенную систему налогообложения действующими организациями и индивидуальными предпринимателями?
2. Как осуществляется переход на упрощенную систему налогообложения вновь зарегистрированными организациями и индивидуальными предпринимателями?



3. Какие условия и ограничения по применению упрощенной системы налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями?

4. Как осуществляется выбор объекта налогообложения, какие возможности по его смене при упрощенной системе налогообложения?

5. Как признаются доходы и расходы для целей налогообложения при УСН?

6. Каков порядок исчисления налогооблагаемой базы, облагаемой по ставке 6 процентов и от 5 до 15 процентов при УСН?

7. Каковы полномочия местных органов власти по установлению отдельных элементов ЕНВД?

8. Как ведется раздельный учет показателей деятельности в случае совмещения нескольких видов деятельности при ЕНВД?

9. Каковы последствия нарушения ограничений применения патентной системы налогообложения?

10. Какие возможности у налогоплательщика по реализации права на повторное применение патентной системы налогообложения?

#### *Контрольные задания*

1. Проведите сравнительную характеристику условий налогообложения индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, занятых в одном виде деятельности.

2. Оцените возможности региональных и местных органов власти по налоговому регулированию субъектов малого бизнеса. Выводы обоснуйте.

***Занятие 5 – интерактивное занятие (case-study) в виде решения и обсуждения практических ситуаций.***

***Цель: выработка навыков решения конкретных ситуаций при исчислении налогов субъектами малого бизнеса.***

На практическом занятии магистрант должен решить задачу по одному из предложенных видов деятельности. Вид деятельности назначается преподавателем. Решение должно быть оформлено в письменной форме с

объяснениями и ссылками на налоговое законодательство. По результатам решения необходимо сделать соответствующие выводы.

«Оптимизация налогообложения индивидуального предпринимателя»

**Организация работы:** Группа делится на 3 подгруппы по видам деятельности индивидуального предпринимателя. В каждой подгруппе готовится расчетная часть и презентация. Презентация должна отражать основные параметры расчетов и специфику деятельности ИП. Выступление представителей подгруппы должно быть в пределах 15 минут. Помимо заданных исходных параметров подгруппа может учесть несколько (но не более 3) дополнительных факторов. Помимо правильности расчетов и выводов оцениваться будет и оригинальность презентации. Остальные подгруппы выступают оппонентами докладчиков и оценивают налоговые риски предлагаемых решений по минимизации налогообложения. В конце занятия будет выбрана подгруппа - победитель.

**Постановка задачи:** Выбрать оптимальную систему налогообложения для индивидуального предпринимателя при заданных исходных параметрах с учетом налоговых рисков.

**Исходные параметры:**

Индивидуальный предприниматель, зарегистрированный в городе Казани, занимается:

- 1) ремонтом и техническим обслуживанием транспортных средств;
- 2) оказанием автотранспортных услуг по перевозке грузов;
- 3) оказанием услуг по ремонту жилья населению.

По договору найма у индивидуального предпринимателя работают 5 человек, ежемесячная зарплата каждого составляет 25 тыс.руб.

Ежемесячная выручка индивидуального предпринимателя составляет 500 тыс. руб.

Ежемесячные расходы:

- электроэнергия - 8 т.р.
- теплоснабжение – 5 т.р.

- газоснабжение – 5 т.р.
- водоснабжение – 2 т.р.
- аренда помещения – 18 т.р.
- приобретение материалов – 20 т.р.

Ежегодно индивидуальный предприниматель приобретает объект основных средств стоимостью 100 т.р.

**Форма представления:** По каждому из режимов налогообложения производятся расчеты подлежащих уплате налогов за год. Расчеты налоговой нагрузки производятся в табличной форме.

*Таблица*

### Сравнительная характеристика налоговой нагрузки

Показатели	Общий режим налогообложения (НДФЛ)	Упрощенная система налогообложения		Патентная система налогообложения	Система налогообложения в виде ЕНВД
		6%	10%		
1. Сумма налогов					
2. Выручка					
3. Налоговая нагрузка (гр.1/гр.2)					

Кроме этого, необходимо рассмотреть налоговые риски и указать на конкретные из них. В заключительной части производится анализ и даются рекомендации.

*Задание для самостоятельной работы.*

Тема: «Упрощенная система налогообложения».

Проработать вопросы налоговой оптимизации путем перехода на УСН. Рассмотреть и произвести условные расчеты 3 методами по возможным

преимуществам и недостаткам применения УСН индивидуальными предпринимателями и организациями.

Тема: «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и патентная система налогообложения»

Провести сравнительную характеристику размеров годового ЕНВД в г. Казани, стоимости годового патента в Республике Татарстан и в Республике Башкортостан. Расчеты оформить в виде таблицы. Сделать выводы.

*Таблица*

Сравнительная таблица размеров налоговых платежей по ЕНВД и ПСН.

Виды деятельности	ЕНВД г. Казань	ПСН Татарстана		ПСН Башкортостана
		ПСН г. Казань	ПСН другие районы и города РТ	

#### *Рекомендуемая литература*

1. Анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности : Методологические аспекты. Монография / Г.В. Савицкая. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 272 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=428007>]

2. Колпакиди Д. В. Предпринимательская деятельность : учебное пособие. Иркутск: Иркутский государственный лингвистический университет, 2012. - 394 с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=11687>]

3. Валигурский Д.И. Организация предпринимательской деятельности. Москва: Дашков и К°, 2012. – 520 с. [Электронно-библиотечная система

доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=3620>]

4. Кинсбургская В. А. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах. Москва: Юстицинформ, 2013. - 206с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=13893>]

5. Бюджетирование в системе управленческого учета малого бизнеса: методика и организация постановки: Моногр./ М.А. Вахрушина, Л.В. Пашкова. - Москва: Вуз. учеб.: ИНФРА-М, 2015. - 114 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=461248>]

6. Бизнес в России: инновации и модернизационный проект: Монография / В.Э. Полетаев. - Москва: НИЦ Инфра-М, 2013. - 624 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=361166>]

7. Малый инновационный бизнес: Учебник Горфинкель Владимир Яковлевич, Попадюк Т. Г. Вузовский учебник. Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М, 2013. – 264 с. . [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

8. Харченко, О. Н. Формирование системы бухгалтерского учета на малых предприятиях: монография / О. Н. Харченко, А. А. Туровец. - Красноярск: Сибирский федеральный ун-т, 2012. - 208 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=492081>]

#### **Тема 4. Актуальные проблемы налогообложения малого бизнеса (2 занятия)**

##### *Вопросы для обсуждения*

1. Совмещение общего и специальных налоговых режимов.

2. Налогообложение имущества организаций, совмещающих общий и специальные налоговые режимы.

3. Перспективы развития специальных налоговых режимов.

#### *Контрольные вопросы*

1. Как осуществляется раздельный учет доходов в рамках общего и специальных налоговых режимов?

2. Какие доходы индивидуальных предпринимателей подлежат налогообложению в особом порядке?

3. Как признаются расходы для целей налогообложения при совмещении общего и специальных налоговых режимов?

4. Какие критерии распределения общехозяйственных расходов при совмещении общего и специального налогового режима могут быть?

5. Каков режим налогообложения имущества индивидуальных предпринимателей, которое используется в предпринимательской деятельности?

6. Каковы налоговые последствия реализации имущества организациями и индивидуальными предпринимателями, используемого в различных видах деятельности, налогообложение которых производится в рамках разных налоговых режимов?

7. Какие возможности региональных органов власти в налоговом регулировании субъектов малого бизнеса на своих территориях?

8. Какие негативные факторы конкуренции между специальными налоговыми режимами можно выделить и как их минимизировать?

#### *Контрольные задания*

1. Провести сравнительный анализ условий налогообложения торговых предприятий в связи с введением торгового сбора.

2. Подготовить научный доклад на тему оценки возможностей отказа от специальных налоговых режимов в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

### *Рекомендуемая литература*

1. Анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности : Методологические аспекты. Монография / Г.В. Савицкая. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 272 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=428007>]

2. Волкова-Гончарова Т. А. и др. Современная оценка экономического и налогового потенциала малого предпринимательства. Москва: Логос, 2013. - 232с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=14503>]

3 Мамедова Н.А., Девяткин Е.А. Малый бизнес в рыночной среде: учебное пособие. Москва: Евразийский открытый институт, 2011. - 153с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа:<http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=6385>]

4. Бутова Т.В. Дунаева А.И. Удачин Н.О. Анализ моделей взаимодействия власти и бизнеса в зарубежных странах / Интернет-журнал \"Науковедение\", Вып. 2 (21), 2014. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=485493>]

5. Бюджетирование в системе управленческого учета малого бизнеса: методика и организация постановки: Моногр./ М.А. Вахрушина, Л.В. Пашкова. - Москва: Вуз. учеб.: ИНФРА-М, 2015. - 114 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=461248>]

6. Налоговая политика. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / [И. А. Майбуров и др.]; под ред. И. А. Майбурова. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. -

519 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=376737>]

7. Налоговые реформы. Теория и практика [Электронный ресурс]: монография для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / [И. А. Майбуров и др.]; под ред. И. А. Майбунова, Ю. Б. Иванова. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 463 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=376749>]

8. Малый инновационный бизнес: Учебник Горфинкель Владимир Яковлевич, Попадюк Т. Г. Вузовский учебник. Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М, 2013. – 264 с. . [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

9. Харченко, О. Н. Формирование системы бухгалтерского учета на малых предприятиях: монография / О. Н. Харченко, А. А. Туровец. - Красноярск: Сибирский федеральный ун-т, 2012. - 208 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=492081>]